Iratxe Barriocanal Campillo.

COSTE DE VENTAS. = costes operativos.

→ costes de las unid. q. hemos vendido.

El coste de ventas es, como su propio nombre indica, lo que ha costado fabricar los productos vendidos. Fíjate que decimos los productos vendidos y no los productos fabricados, si no, la información de la cuenta de pérdidas y ganancias no tendría ningún valor.

Vamos a observar tres períodos consecutivos de una misma empresa con las características de cualquier empresa del Directivo Game. En cada uno de los períodos se va a dar una situación distinta. Mantenemos constante el precio de venta y el coste de personal y de materias primas por unidad producida. En concreto, vamos a darles los siguientes valores:

-coste de mano de obra por unidad fabricada......600

-coste de materia prima por unidad fabricada.....600

===

Total coste por unidad fabricada...............1200

Precio de venta unitario: 2500.

Vamos a suponer que las ventas son iguales en los tres períodos, siendo en cada uno de ellos de 100.000 unidades.

En cambio la producción será distinta en cada período. Considerando un ejemplo muy extremo, será para cada uno de los períodos respectivamente:

.en el primero: 200.000 unidades

.en el segundo: 1 unidad.

.en el tercero: 100.000 unidades.

Previamente vamos a dar la definición de lo que se entiende por margen bruto. Margen es siempre la diferencia entre ingreso y gasto. El concepto de MARGEN BRUTO acota la definición anterior ya que resta a los ingresos sólo los costes operativos, y no los fijos. Cuando al margen bruto se le restan los costes fijos, se obtiene el resultado. Esto es:

INGRESOS POR VENTAS

-COSTES OPERATIVOS — PERSONAL (100x6) 600 / MAT. PRIMA (100x6) 600 + = 1200

====================

MARGEN BRUTO

-COSTES FIJOS

====================

RESULTADO de la cuenta de explotación sin +.

PRIMER PERIODO:

-Coste de fabricación: 200000*1200=240.000.000.-

-Ingresos por ventas: 100000*2500=250.000.000.-

Se almacenan 100000 que se han fabricado pero no se han vendido.

<u>MAL</u>

~~-Ingresos por ventas:...250.000.000~~

~~-coste de lo fabricado: 240.000.000~~

~~-----------------------------------~~

~~MARGEN BRUTO.............10.000.000~~

<u>BIEN</u>

-Ingresos por ventas:...250.000.000

-Coste de ventas:.......120.000.000 : 100.000 unid x 1200 pts.

MARGEN BRUTO............130.000.000

REDUCC. ALM. PROD. TERMINADOS

CONSUMO M. PRIMAS (200.000) 120.000.000

CTE PERSONAL (200.000) 120.000.000

AUMENTO ALM. PRODUC. TERMINA. 120.000.000

x 100.000 VTAS

200.000 FABRICACIÓN.

SEGUNDO PERIODO:

-Coste de fabricación: 1*1200=1200

-Ingresos por ventas: 100000*2500=250.000.000

Se da salida de almacén a 100000 unidades.

<u>MAL</u>

~~-Ingresos por ventas:...250.000.000~~

~~-coste de lo fabricado: ......1.200~~

~~-----------------------------------~~

~~MARGEN BRUTO...........249.998.800~~

<u>BIEN</u>

-Ingresos por ventas:...250.000.000

-Coste de ventas:.......120.000.000

MARGEN BRUTO...........130.000.000

TERCER PERIODO:

-Coste de fabricación: 100000*1200=120.000.000

-Ingresos por ventas: 100000*2500=250.000.000

MAL

-Ingresos por ventas:...250.000.000

-coste de lo fabricado: 120.000.000

MARGEN BRUTO............130.000.000

BIEN

-Ingresos por ventas:...250.000.000

-Coste de ventas:.......120.000.000

MARGEN BRUTO............130.000.000

En los tres períodos se han vendido 100000 unidades al mismo precio de venta y con los mismos costes unitarios. Por ello, en los cálculos correctos se obtiene siempre el mismo margen bruto, y el margen bruto unitario es siempre 1300.

Sin embargo, con los cálculos incorrectos se obtiene una serie de cifras muy cambiantes de un período a otro, que no

aportan ninguna información. ¿Por qué ocurre esto?. Porque se han mezclado peras con manzanas. Se han mezclado unidades vendidas con unidades fabricadas, lo cual no tiene ningún sentido.

En el período primero del ejemplo, no puedes considerar como coste 240.000.000.- porque ese es el coste de 200.000 unidades, de las cuales has vendido 100.000 y has almacenado las otras 100.000. Estas 100.000 almacenadas aparecerán como ACTIVO en el balance, y no como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Aparecerá como coste cuando se venda. En cursos posteriores estudiarás criterios más precisos sobre la valoración del almacén de productos terminados. Pero de momento, lo explicado resulta suficiente.

¿COMO SE REFLEJA EL COSTE DE VENTAS EN LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS?

Fíjate en estas partidas de de la cuenta de pérdidas y ganancias. Son:

1.- Gastos de personal.
2.- Materias primas.
3.- Aumento del almacén de productos terminados.
4.- Disminución del almacén de productos terminados.

La primera y la segunda son costes de fabricación. La tercera y la cuarta los corrige para que el conjunto de estas

partidas refleje el coste de ventas.

Si el volumen de fabricación es mayor que el volumen de ventas, el coste de ventas será menor que el coste de lo fabricado. Por lo que al coste de lo fabricado le restaremos el valor de lo almacenado a precio de coste. El almacén de productos terminados aumentará, e irá al lado del HABER como menos coste, porque el coste de las ventas es menor que el coste de lo fabricado. Y lo contrario: si el volumen de ventas es mayor que el volumen de lo fabricado, al coste de lo fabricado habrá que sumarle el coste de los productos que han salido del almacén (disminución del almacén de productos terminados que va como gasto al DEBE de pérdidas y ganancias).

EJEM. → TÍPICO DE EXAMEN

(1º) Publicidad de 22M a 27M → Δ ventas en 7000 unid.

2º ↓ 100 pts. el precio de venta → " " " 4000 ".

¿Escogemos alguna de ellas?

La 1ª, ¿es Bº pª la empresa?

" 2ª, ¿ " " " " ?

¿Cuál de las 2 es + Bª?

- Vamos a hacerlo por diferencias.

1º caso:

Δ Ingresos de ventas → 7.000 unid. x 3100 = 21,700 000 pts.

Δ ctes. de venta → 7.000 x 1200 = 8,400.000 — mano obra se paga / la otra parte ¿? o son productos terminados o poseemos m.p. pª ésto

MARGEN BRUTO Δ → 13,300 000.

* La empresa gana 13.300.000 pts más.; han aumentado tb. los ctes fijos (publicidad → 5M).

Δ ctes. fijos → 5,000.000

La empresa gana → 8,300.000 pts más

Δ Impuestos (35%) → 2,905.000 pts

La empresa gana → 5,395.000 pts.

¿En cuánto aumentará ns. caja? No está tan claro.

2º caso: ∇ " " " → 76.015 " x 100 = 7,604.800

Δ Ingresos de ventas → 4.000 unid. x 3000 = 12,000.000

Δ ctes. de venta → 4000 unid. x 1200 = 4,800.000

∇ MARGEN BRUTO → -404.800

Δ ctes. fijos → 0

La empresa pierde → 404.800 pts

Δ Impuestos (35%) → -141.575 pts

La empresa pierde → 262.925 pts.

⇒